



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Број: 05-02-2-5037-1/23
Сарајево, 03.07.2023. године

СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА

Н/п РУКОВОДИОЦА

Предмет: Инструкција за сачињавање полугодишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 30.06.2023. године

У складу са чл. 14. и 22. Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 25/15 и 91/17), обавјештавамо институције Босне и Херцеговине о сљедећим активностима неопходним за фер и коректно приказивање полугодишњег Извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 30.06.2023. године, и то како слиједи:

- Извршити евидентирање расхода и издатака**, односно свих пословних промјена и усаглашавање стања у Главној књизи Јединственог рачуна трезора БиХ, **које се односе на период 01.01. - 30.06.2023. године, најкасније до 24.07.2023. године.** Напомињемо да су буџетски корисници дужни извршити контролу евидентирања својих пословних промјена, тако да стања у Главној књизи на аналитичким контима сталних средстава, потраживања, залиха, расхода и капитаних издатака, изузев аналитичких конта исправке вриједности, морају имати дуговно завршно стање, док аналитичка конта обавеза, прихода и примитака морају имати потражно завршно стање;
- Извршити усаглашавање стања и извршења расхода на програмима посебних намјена до 24.07.2023. године;
- Након проведених обавеза наведених у 1. и 2. тачки ове Инструкције, **попунити обрасце:**
 - **Биланс стања** буџетског корисника на дан 30.06.2023. године (образац БС), који се односи на укупне податке буџетског корисника (заједно с пословним промјенама које се односе и на програме посебне намјене) **и то збирне податке** у истом обрачунском периоду из претходне године, збирне податке у обрачунском периоду из текуће године и индекс. **Уз биланс стања направити забиљешке, које објашњавају билансне позиције;**
 - **Преглед прихода, примитака и финансирања** за период 01.01. – 30.06.2023. године (образац 1), који се попуњава у складу са приходима и примитима Буџета институција БиХ приказаним на бруто билансу корисника, што подразумева приказивање укупних збирних података по аналитичким и синтетичким економским категоријама приказаним у обрасцу и то само у **Збирном прегледу прихода, примитака и финансирања.** Обавеза попуњавања овог обрасца односи се на институције Босне и Херцеговине, код којих су **евидентирани приходи и примити на бруто билансу корисника у складу са Наредбом о измјенама и допунама Наредбе о уплатним рачунима за административне таксе и накнаде („Службени гласник БиХ“, бр. 30/23 и 37/23);**
 - **Преглед расхода и издатака буџета по економским категоријама** у периоду 01.01. – 30.06.2023. године (образац 2), који се попуњава у складу са расходима из бруто

биланса корисника, што подразумеје приказивање укупних збирних података по економским категоријама заједно с програмима посебне намјене у **Збирном прегледу расхода и издатака**. Поред збирног обрасца број 2 потребно је попунити и **појединачне обрасце** број 2 за буџетског корисника у складу са Буџетом, што значи да се за расходе општих намјена буџетског корисника попуњава на једном обрасцу, а расходе по програмима посебних намјена (што укључује расходе из намјенских средства од новчаних донација и грантова, удружених средства за Фонд за поворатак и ИРА фондове, намјенских средства ДЦА, намјенских средства из вишка прихода РАК-а, прихода од УМТС дозвола, од сукцесије и намјенских средства из буџета) и то појединачно за сваки програм на посебном обрасцу на аналитичким и синтетичким контима. У колони „Буџет“ приказују се подаци укупно одобреног Буџета за 2023. годину, односно све позиције према усвојеном Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину. У колони „Измјене и допуне“ унијети податке по основу донација и намјенских средстава пренесених из 2022. године и остварених прилива у 2023. године, као и реструктурисања расхода, тако да се проценат извршења Буџета односи на укупан кориговани буџет;

- **Посебни подаци о платама и о броју запослених** (образац 4), у којем сте дужни на мјесту „број запослених“ навести *просјечан број запослених* у периоду 01.01. - 30.06.2023. године;
 - **Преглед динамике запошљавања** за период 01.01. - 30.06.2023. године (образац 4/1) по мјесецима. Податак о пројекцији броја запослених односи се на пројекцију приказану у усвојеном Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину. Уколико постоји одступање стварног броја запослених на дан 30.06.2023. године с бројем исплаћених плата обавезно у виду напомене изнијети чињенице о броју таквих случајева (неплаћена одсутност, боловање, није обрачун плате путем ЦОИП-а, дошло је до прекида радног односа у току мјесеца децембра и сл.). Такође, потребно је образложити нова запошљавања. **Напомињемо да је потребно испод табеле приказати податке о укупном броју примљених и отпуштених запослених по мјесецима, као и податак о броју запослених на одређено вријеме (запослени на пројектима и сл.);**
 - **Класификација расхода и издатака буџета по владиним функцијама (COFOG)** у периоду 01.01. – 30.06.2023. године (образац 5.), који се попуњава у складу са функционалном класификацијом расхода буџетског корисника, што подразумеје приказивање укупно извршених збирних расхода по функцији/функцијама заједно с програмима посебне намјене у **Збирном прегледу, који мора у укупном износу бити једнак извршеним расходима приказаним на Збирном прегледу расхода и издатака** (збирном обрасцу 2.). Напомињемо да се колона „Буџет – измјене и допуне“ не попуњава у овом извјештајном периоду;
 - **Преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми** за период 01.01. - 30.06.2023. године (образац 6/1). Образац је потребно попунити према планираним износима одобреним Буџетом за 2023. годину и износима из новчаних донација и намјенских средстава, која нису укључена у Буџет за 2023. годину. Због боље контроле напомињемо да је овај образац једнак вриједностима капиталних издатака (конта из групе 821000), која укључује све ставке из Буџета за 2023. годину, увећане за намјенска средства програма посебних намјена, која нису укључена у Буџет за 2023. годину. Овај образац обавезно попунити у складу с одобреном намјенском структуром сталних средстава, односно капиталних издатака (укључујући капиталне издатке за вишегодишње пројекте и пројекте из намјенских средстава);
 - **Преглед дознака из текуће резерве буџета** за период 01.01. - 30.06.2023. године (образац 7), који попуњавају институција БиХ које су имале одобрена средства из текуће резерве Буџета институција БиХ у извјештајном периоду.
4. Буџетски корисници су, уз наведене обрасце, дужни **обавезно** доставити текстуални дио у којем треба:

- *образложити структуру расхода, објаснити узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода и расхода, примитака и издатака,*
 - *објаснити динамику реализовања програма посебне намјене (намјенска средства од новчаних донација и грантова, удружена средства за Фонд за повратак и ИРА фондове, за намјенска средства ДЦА, УМТС дозвола и сукцесије, за намјенска средства из вишка прихода РАК-а и намјенска средства из Буџета),*
 - *образложити најважније узроке одступања извршења у текућем од извршења у истом периоду претходне године,*
 - *образложити одступање укупног броја запослених у односу на планирани број,*
 - *предложити мјере за отклањање евентуалних поремећаја.*
 - **Посебно треба образложити сљедеће:**
 - *извршење вишегодишњих пројеката наведених у „Прегледима вишегодишњих пројеката“ из табеле 5. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину и пројеката из претходних буџета, чија је реализација настављена у 2023. години;*
 - *извршење програма посебних намјена одобрених од стране Савјета министара БиХ за реализацију намјенски средстава из вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације у БиХ;*
 - *извршење намјенских програма посебних намјена (ИРА пројекти, пројекти финансирани из удружених средстава, пројекти финансирани из прихода од УМТС дозвола, сукцесије и други пројекти одобрени од стране Савјета министара БиХ).*
5. **Извјештаје** из тачке 3. и текстуална образложења наведена под тачком 4. потребно је, у складу са важећим законима, потписати од стране руководиоца институције. *Напомињемо да су корисници обавезни доставити ЦД са скенираним потписаним и овјереним табелама извјештаја за период 01.01. - 30.06.2023. године и образложењима истог, као и копије извјештаја у word формату и у excel табелама, и исте доставите уз потписане и овјерене обрасце извјештаја за период 01.01. - 30.06.2023. године;*
5. **Рок**, за достављање попуњених, потписаних и овјерених образаца и текстуалног образложења, је до **28.07.2023. године**.

С поштовањем,

ЗАМЈЕНИК МИНИСТРА

мр. сц. Мухамед Хасановић, с. р.